



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ДИРЕКЦИЈЕ
ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИЗГРАДЊУ БЕОГРАДА Ј.П., БЕОГРАД**

по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину

**Број: 400-2643/2019-04/19
Београд, 23. децембар 2020. године**

Садржај:

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Плаћени аванси за залихе и услуге	3
2.1.1. Дати аванси – процена вероватне наплативости	3
2.1.1.1. Опис неправилности	3
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	3
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	4
2.2. Унапред обрачунати трошкови	4
2.2.1. Унапред обрачунати трошкови - преиспитивање	4
2.2.1.1. Опис неправилности	4
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	4
2.3. Дугорочна резервисања	5
2.3.1. Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде	5
2.3.1.1. Опис неправилности	5
2.3.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.3.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.4. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	5
2.4.1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина - евидентирање	5
2.4.1.1. Опис неправилности	5
2.4.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.4.1.3. Оцена мера исправљања	6
2.5. Остали расходи и расходи камата	6
2.5.1. Остали расходи и расходи камата - евидентирање	6
2.5.1.1. Опис неправилности	6
2.5.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.5.1.3. Оцена мера исправљања	7
2.6. Финансијско управљање и контрола	7
2.6.1. Финансијско управљање и контрола – неустостављање система	7
2.6.1.1. Опис неправилности	7
2.6.1.2. Исказане мере исправљања	7
2.6.1.3. Оцена мера исправљања	7
2.7. Капитал	8
2.7.1. Капитал - усаглашавање	8
2.7.1.1. Опис неправилности	8
2.7.1.2. Исказане мере исправљања	8
2.7.1.3. Оцена мера исправљања	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., Београд за 2019. годину, број 400-2643/2019-04/15 од 18. септембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјекат ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у Извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Плаћени аванси за залихе и услуге

2.1.1. Дати аванси – процена вероватне наплативости

2.1.1.1 Опис неправилности

За дате авансе, у износу од 2.915 хиљада динара, који су старији од годину дана Предузеће није извршило процену вероватне наплативости у складу са параграфом 58 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање којим је дефинисано да ентитет треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 60700/6-06 од 18. децембра 2020. године је наведено да је од свих добављача којима је авансно плаћена услуга захтевана достава рачуна за извршене услуге са правдањем аванса (или оверени препис рачуна). Рачуни који су достављени оверени су од стране надлежних сектора да су услуге извршене. Аванси из ранијих година се воде по два основа:

1) за услуге везане за судске спорове - јавни извршитељи у укупном износу од 838 хиљада динара;

2) за услуге из Програма пословања стручних служби у укупном износу од 2.067 хиљада динара.

Из тачке 1. извршено је књижење на рачуну 592 - Накнадно утврђени расходи из ранијих година, који нису материјално значајни у укупном износу од 828 хиљада динара и извршена је исправка дупло правданих рачуна у корист рачуну 692 - Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне које нису материјално значајне у износу од 65 хиљада динара. Салдо датих аванса по овом основу у износу од 75 хиљада динара прокњижен је преко рачуна исправке вредности по Одлуци директора број 60576/6-00 од 17. децембра 2020. године на терет рачуна 585 - Обезвређење потраживања и пласмана у земљи. Из тачке 2. на основу Одлуке директора број 60576/6-00 од 17. децембра 2020. године на терет рачуна 585 - Обезвређење потраживања и пласмана у земљи прокњижен је износ од 1.050 хиљада динара. Преостали износ датих аванса искњижен је на терет рачуна 490 - Унапред обрачунати трошкови. (доказ: Копије доспелих рачуна; Налози за књижење рачуна; Налози за књижење уочених грешака из ранијих година; Рекапитулације по добављачима; Одлука о исправци потраживања за дате авансе).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо задовољавајућу.

2.2. Унапред обрачунати трошкови

2.2.1. Унапред обрачунати трошкови - преиспитивање

2.2.1.1. Опис неправилности

Предузеће, почев од 1. децембра 2016. године финансијске извештаје саставља у складу са Законом о рачуноводству. Унапред обрачунати трошкови исказани у износу од 1.554 хиљаде динара потичу из тог периода и у пословним књигама евидентирани су као резултат уноса датих аванса у исте (узимајући у обзир да је Предузеће до тог тренутка при састављању финансијских извештаја примењивало Закон о буџетском систему, Уредбу о буџетском рачуноводству, Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем).

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 60700/6-06 од 18. децембра 2020. године је наведено да је износ од 1.554 хиљаде динара књижен пре 1. децембра 2016. године у складу са наведеним прописима који су важили за индиректне буџетске кориснике, применом готовинске основе и на трошкове. Из тих разлога потраживања за дате авансе књижена су на рачунима 154 - Плаћени аванси за услуге у земљи и 490 - Унапред обрачунати трошкови. Износи који се налазе и на рачуну 154 - Плаћени аванси за услуге у земљи су искњижени су на терет поменутог рачуна док је преостали износ укинута у корист рачуна 692 - Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне. (доказ: Копије доспелих рачуна; Налози за књижење рачуна; Налози за књижење уочених грешака из ранијих година; Рекапитулације по добављачима).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.3. Дугорочна резервисања

2.3.1. Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде

2.3.1.1. Опис неправилности

Предузеће није за 2019. годину извршило обрачун резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде у складу са МРС 19 – Примања запослених што није у складу са чланом 21 став 2, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 60700/6-06 од 18. децембра 2020. године је наведено да ће утврђена неправилност бити отклоњена у редовном финансијском извештају за 2020. годину а након извршене актуарске процене (обрачуна) за МРС 19 – Примања запослених, што је предвиђено Програмом пословања Дирекције за 2021. годину у делу плана набавки. Дирекција ће затражити и мишљење – инструкције оснивача. У извештају су именовани директор Дирекције, извршни директор Дирекције и директор сектора за финансије за лица одговорна за предузимање мера исправљања и дефинисан је период у којем се планира предузимање мере исправљања. (доказ: *Програм пословања за 2021. годину*).

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.4. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

2.4.1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина - евидентирање

2.4.1.1. Опис неправилности

Финансијска средства за измирење трошкова решавања имовинско - правних односа и припреме локација за отуђење грађевинског земљишта Дирекција сваке године добија од Града Београда - Градске управе града Београда - Секретаријата за комуналне и стамбене послове на основу закључених уговора. У оквиру Прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказана су и средстава која су утрошена у 2019. години за измирење обавеза по основу поменутих трошкова који су у пословним књигама евидентирани у 2018. години, што није у складу са параграфом 27 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, којим је дефинисано да ентитет саставља своје финансијске извештаје, осим информација о токовима готовине, коришћењем начела узрочности прихода и расхода. Укупна висина прихода која се односи на

измирење обавеза по основу трошкова који су настали у 2018. години износи 1.305 хиљаде динара.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 60700/6-06 од 18. децембра 2020. године је наведено да ће утврђена неправилност бити отклоњена у редовном финансијском извештају за 2020. годину у складу са параграфом 27 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја. У извештају су именовани директор Дирекције, извршни Директор дирекције и директор сектора за финансије за лица одговорна за предузимање мера исправљања и дефинисан је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.5. Остали расходи и расходи камата

2.5.1. Остали расходи и расходи камата - евидентирање

2.5.1.1. Опис неправилности

Предузеће је у оквиру осталих расхода и расхода камата евидентирало накнаде и камате по основу судских пресуда у поступцима решавања имовинско правних односа који се односе и на претходне обрачунске периоде јер у пословним књигама евидентирање поменутих расхода врши у тренутку исплате истих. Такође, у оквиру Прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично евидентирана су средства која су добијена од Града Београда - Градске управе града Београда - Секретаријата за комуналне и стамбене послове за измирење обавеза по основу евидентираних трошкова. Наведено није у складу са одребама члана 19 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да позиције које се приказују у редовним финансијским извештајима правних лица, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима тако што се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 60700/6-06 од 18. децембра 2020. године је наведено да ће утврђена неправилност бити отклоњена у редовном финансијском извештају за 2020. годину на начин предвиђен одредбама члана 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. У извештају су именовани директор Дирекције, извршни директор Дирекције и директор сектора за финансије за лица одговорна за предузимање мера исправљања и дефинисан је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

ПРИОРИТЕТ 3

2.6. Финансијско управљање и контрола

2.6.1. Финансијско управљање и контрола – неустављање система

2.6.1.1. Опис неправилности

Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, због чега је повећан ризик неоткривања и неспречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуте финансијске извештаје.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 60700/6-06 од 18. децембра 2020. године је наведено да Дирекција у Програму пословања за 2021. годину планира покретање поступка јавне набавке услуга имплементације за ФУК. У извештају су именовани директор Дирекције, извршни директор Дирекције и директор сектора за финансије за лица одговорна за предузимање мера исправљања и дефинисан је период у којем се планира предузимање мере исправљања. (*доказ: Програм пословања за 2021. годину*).

2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.7. Капитал

2.7.1. Капитал - усаглашавање

2.7.1.1. Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа евидентирани су основни капитал у износу од 74.594 хиљаде динара и уписани а неуплаћени капитал у износу од 1.000 хиљада динара. Наведено није усаглашено са Статутом Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП број 46044/9-07 од 27. августа 2019. године, у коме је дефинисано да основни капитал износи 1.000 хиљада динара и да представља новчани капитал уписан у одговарајући Регистар Агенције за привредне регистре који је уплаћен у целости.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 60700/6-06 од 18. децембра 2020. године је наведено да Дирекција у Програму пословања за 2021. годину планира покретање поступка јавне набавке услуга процене вредности капиатала. Након тога, утврђена неправилност биће отклоњена у договору са Оснивачем, придржавајући се инструкција односно одлуке Оснивача. Након тога извршиће се сва усаглашавања у делу евидентирања основног капитала и уписаног а не уплаћеног капитала са Статутом Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП. Такође, извршиће се сва усаглашавања са подацима у регистру Агенције за привредне регистре. У извештају су именовани директор Дирекције, извршни директор Дирекције и директор сектора за финансије за лица одговорна за предузимање мера исправљања и дефинисан је период у којем се планира предузимање мере исправљања. (*доказ: Програм пословања за 2021. годину*).

2.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., Београд. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом оверило одговорно лице Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., Београд, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је сачинила Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., Београд задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. децембар 2020. године

Достављено:

1. Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., Београд
2. Архиви